



דב פניני רואי חשבון
DOV PNIINA, P.A. (ISR.)

רמת גן, 28 באוגוסט, 2011
סימוכין: 1960

לכבוד
איגוד האינטרנט הישראלי (ע"ר)
פתח תקוה

אדונים נכבדים,

הנדון: דוח הגוף המבקר לשנת 2010

ערכתי ביקורת במשרדי העמותה כחלק מהליכי הביקורת הפנימית. במהלך הביקורת נבדקו הנושאים הבאים:

1. כללי.
2. הדוחות הכספיים לשנת 2010 אותם השוויתי לתקציב המאושר של העמותה.
3. הטיפול בביקורת ושומת מס הכנסה לשנים 2007-2008.
4. הדוח המילולי לשנת 2010.
5. מסקנות
6. המלצות.

להלן ממצאי הביקורת:

1. כללי

- א. התקיימו 12 ישיבות של ועד העמותה במהלך השנה.
- ב. לכל ישיבה נבחר יושב ראש כאמור בסעיף 21 לתקנון העמותה.
- ג. כל הפרטיכלים מישיבות ועד העמותה אושרו בישיבות הבאות של הועד.
- ד. בסדר היום לישיבות הועד נקבע סעיף של אשרור החלטות שנתקבלו באי-מייל. בכל ישיבה אושרו החלטות אלה.
- ה. תקציב העמותה לשנת 2010 אושר בישיבת הועד מיום 10.2.2010.
- ו. בישיבה מיום 11.8.2010 אושרו הדוחות הכספיים לשנת 2009.
- ז. במהלך השנה נדונו ביצועים רבעוניים של תקציב העמותה ואושרו ע"י הועד. בישיבתו מיום 24.11.2010 אישר הועד את ביצוע רבעון שלישי שכלל התוספות שאושרו במהלך השנה. במסגרת החלטה זו אושר התקציב הסופי והמעודכן לשנת 2010.

2. הדוחות הכספיים לשנת 2010 והשוואתם לתקציב המאושר

- א. בשנת הדוח הוחלט לשנות את מבנה הדוחות הכספיים ולהציג את פעילות העמותה כמכלול ולא לפי מרכזי פעילות כפי שהיה נהוג בשנים קודמות.
- ב. בישיבת הועד מיום 10.2.2010 אושרה מסגרת תקציב פעילות מאוזן בהיקף כללי של 9,317 אלפי ₪. כמו כן אושר תקציב השקעות של 1,188 אלפי ₪.



דב פניני רואי חשבון
DOV PNINI & PARTNERS

ג. בישיבת הוועד מיום 24.11.2010 ולאחר הדיון בביצועי הרבעון השלישי אושר תקציב הפעולות הסופי לשנת 2010.

<u>תקציב סופי</u>	<u>תקציב ראשוני</u>	
<u>אלפי ₪</u>	<u>אלפי ₪</u>	
10,040	9,317	הכנסות
<u>8,743</u>	<u>8,728</u>	הוצאות הפעלה
1,297	589	
<u>297</u>	<u>589</u>	פחת
1,000	-	עודף (גרעון) מתוקצב
=====	=====	

ד. פרטי התקציב מול הביצוע הינם כדלקמן:

1. תקציב הפעולות

<u>ביצוע</u>	<u>תקציב</u>	
<u>אלפי ₪</u>	<u>אלפי ש"ח</u>	
		הכנסות:
9,594	8,880	מפעילות
200	120	הכנסות מימון- גטו
<u>297</u>	<u>1,190</u>	הכנסות אחרות
10,091	10,190	
		פחות – הכנסות כנס (מוצג
<u>223</u>	<u>236</u>	כקיזוז מהוצאות)
9,868	9,954	
<u>200</u>	<u>120</u>	פחות – הכנסות מימון
9,668	9,834	
=====	=====	



דב פניני רואי חשבון
DOV PNINI C.P.A. (ISRAEL)

<u>ביצוע</u>	<u>תקציב</u>	
<u>אלפי ₪</u>	<u>אלפי ₪</u>	
		<u>עלות הפעילויות</u>
2,756	2,550	שכר עבודה ונלוות
1,031	1,117	תפעול שרותי תשתית
252	350	תמיכה טכנית
	133	תקשורת
142	234	שרות ואחריות שנתית
78	139	דמי חבר ופעילות בינלאומית
	160	פעילות בתחום התוכן
965	688	פעילות בתחום החברתי
553	505	כנס שנתי – נטו –
296	271	פעילות בתחום המשפטי –
298	455	פעילות בתחום הטכנולוגי –
404	537	מענקי מחקר –
448	447	שכר דירה ואחזקת משרד
85	82	דואר ומשלוחים
62	67	מיסים ואגרות
70	72	צרכי משרד
77	93	טלפון ואינטרנט
	35	אחזקת רכב וחניה
1	6	השתלמות מקצועית
81	41	ביטוחים
148	124	יחסי ציבור
112	150	שירותים משפטיים
194	127	בקורת ויעוץ
58	31	כיבודים, מתנות וארוח
-	50	תמיכה בכנסים
-	30	עידוד מעורבות צעירים
-	4	מאגר חוקי מדינת ישראל
* 169	* 150	עמלות כרטיסי אשראי
232	297	פחת
8,512	8,945	
* 144	* 111	הכנסות מימון, נטו –
<u>8,368</u>	<u>8,834</u>	סך הוצאות

* בתקציב נלקחו הכנסות מימון בנכוי עמלות כרטיסי אשראי.



דב פניני רואי חשבון
DOV PNI, Ltd. P.A. (ISRAEL)

2. תקציב השקעות

<u>ביצוע</u>	<u>תקציב</u>	
<u>אלפי ₪</u>	<u>אלפי ₪</u>	
1,240	988	ציוד תשתיות
2	80	רכישת ציוד – שיריון
15	20	רכישת ציוד הנהלה וכלליות
	80	שדרוג מאגר נתוני חברים – שיריון
	50	מערכת ניהול החלטות ומשימות
<u>1,257</u>	<u>1,218</u>	

ה. ממצאים נוספים

1. התקציב תוכנן כתקציב מאוזן. התקציב הסופי שאושר היה עם עודף חשבונאי של 1,000 אלפי ₪ ועודף תזרימי של 1,297 אלפי ₪.
2. הביצוע לשנת 2010 הסתיים בעודף חשבונאי של 1,301 אלפי ₪ ועודף תזרימי של 1,845 אלפי ₪.
3. א. תקציב ההכנסות הגיע ל – 9,834 אלפי ₪ (ללא הכנסות מהכנס). ואילו ההכנסות בפועל ל – 9,668 אלפי ₪ דהיינו הביצוע היה 98.31% מהתקציב.
ב. תקציב ההוצאות הגיע לסכום של 8,834 אלפי ₪ (בנכוי תקציב הכנסות מהכנס) ואילו ההוצאות בפועל הגיעו לסכום של 8,368 אלפי ₪ דהיינו ביצוע בשעור של 94.7% מהתקציב.
4. בסעיף השכר והנלוות אשר תוקצב ב – 2,550 אלפי ₪ היה ביצוע של 2,756 אלפי ₪, חריגה של 8.1%.
5. ההוצאות המשפטיות (פעילות משפטית ושירותים משפטיים) תוקצבו בסך כולל של 421 אלפי ₪ וההוצאות בפועל הגיעו לסכום של 408 אלפי ₪. הביצוע היה בשעור של 96.1%.
6. פעילות בתחום הטכנולוגי תוקצבה בסכום של 459 אלפי ₪ וההוצאה בפועל הגיעה לסכום של 298 אלפי ₪ ביצוע בשעור של 64.9%.
7. הפחת של הרכוש הקבוע תוקצב בסכום של 297 אלפי ₪ ואילו הפחת הממשי הגיע ל – 232 אלפי ₪, ביצוע בשעור של 78.1%.
8. בשנת 2010 תוקצב סך של 1,218 אלפי ₪ לרכישה והחלפה של ציוד. בפועל נרכש ציוד חדש בסכום של 1,257 אלפי ₪, שהם חריגה של 3.2% מהתקציב.



דב פניני רואי חשבון
DOV PNIINI CPA 4581

3. שומות מס הכנסה

- א. 1. בחודש 1/2010 הגיעה לאיגוד פניה מפקיד שומה ירושלים לעריכת בקורת על ספרי האיגוד לשנים 2007 – 2008.
2. בוועדת הכספים הוצע כי האיגוד ישכור את שירותיו של רו"ח רפי דרי, בשל נסיונו והיכרותו את האיגוד, לטפל בנושא הביקורת והשומות בשם האיגוד.
3. דורון שקמוני, חבר ועדת הכספים, התנגד נחרצות למינוי זה, בשל היות רו"ח רפי דרי רואה החשבון האישי שלו ובשל הידידות הרבה ביניהם ובשל החשש שיש במקרה זה ניגוד עניינים ואפילו למראית עין.
4. ועדת הכספים החליטה להמליץ בפני ועד העמותה לשכור שירותיו של רו"ח רפי דרי, חרף התנגדותו של דורון שקמוני.
- ב. בתאריך 10.2.2010 אושרה ההתקשרות עם רו"ח רפי דרי לייצג את האיגוד מול מס הכנסה בנושא ביקורת ושומות לשנים 2007 – 2008.
- ג. בדיון נכח, אך לא השתתף, דורון שקמוני חבר הוועד, שהוא גם חבר אישי ולקוח של רו"ח דרי ועל כך ניתן גילוי נאות. דורון שקמוני נמנע בהצבעה.
- ד. בחוברת ניהול תקין של עמותות שפורסמה ע"י רשם העמותות ונערכה ע"י עו"ד אביטל שרייבר, עו"ד נלי גרוס ועו"ד שלומי ביבלסקי בפרק "קירבה משפחתית וניגוד עניינים" בעמוד 29 נאמר "אם בעל תפקיד בעמותה נמצא בניגוד עניינים כענין פרטני מסוים, שאינו מונע את כהונתו בעמותה לעיל, והעניין אינו אסור לפי הוראות סעיף 33 (א) (ב) לחוק העמותות (איסור מתן שירות בשכר ע"י חבר ועד או חבר ועדת ביקורת כפי שהוסבר לעיל), ואין המדובר בחלוקת רווחים, על בעל התפקיד להימנע מהשתתפות בדיונים ומהבעת עמדה באותו עניין".
- ה. בשיחה טלפונית עם טל קפלן, עו"ד ממשרד היועץ המשפטי של האיגוד, הביע עו"ד קפלן עמדה, שבמקרה זה, מותר היה לדורון שקמוני להשתתף בדיון, מה עוד שנמנע בהצבעה.
- ו. ביום 21.4.11 בישיבת הוועד סקר עו"ד דרי את התנהלות הדיונים בנושא שומות מס הכנסה ל – 2007 - 2008. הוחלט לאשר הצעת רו"ח דרי להגיש השגה על השומות שהוצאו ע"י מס הכנסה וכן את שכר הטרחה בין הליך זה בדיון השתתף גם דורון שקמוני אשר הצביע בעד ההחלטה.
- ז. 1. פקיד שומה ירושלים הוציא שומה לפי מיטב השפיטה בה נקבעו הכנסות גבוהות שחייבו מס בסכום של 1,700 אלפי ₪ בקירוב.
2. בדיונים שנתקיימו בשלב ההשגה הגיעו נציגי האיגוד להסכמה עם פקיד השומה על מיסוי הכנסות המימון והכנסות חריגות. ההכנסות החריגות הן מלגות ומענק המחקר שניתנו ע"י האיגוד, ואשר האיגוד לא התייחס אליהן כאל שכר בידיו מקבלי המלגות והמענקים.
3. סכום המס, כולל ריבית והצמדה, ששולם ע"י האיגוד בעקבות השומות בהסכם הגיע ל – 696,862 ₪, דהיינו בשלב ההשגה נחסך סכום של כ- 1,300 אלפי ₪ מס, ריבית והצמדה.
- ח. עלות הטיפול בשומות מס הכנסה הגיעה לסכום של 90 אלפי ₪ בקירוב.



דב פניני רואי חשבון
DOV PNINA & CO. (ISR.)

4. הדוח המילולי לשנת 2010

- ועד איגוד האינטרנט הישראלי הכין דו"ח מילולי לשנת 2010 לפי הוראות סעיף 37 א' לחוק העמותות. התש"ב – 1980 : בדוח סוקר הועד את הנתונים העיקריים הנדרשים בחוק כדלקמן:
- א. פעולות עיקריות שביצע האיגוד לצורך קידום מטרותיו בשנת 2010 והעלות הכספית של פעולות אלה.
 - ב. המבנה הארגוני של האיגוד לסוף שנת הדוח.
 - ג. פירוט תאגידים קשורים לאיגוד בשנת 2010, שהם התאגידים בהם משמשים חברי ועד בנושאי משרה.
 - ד. השירותים שניתנו לאיגוד במהלך שנת 2010 והיוו חלק מרכזי בפעילותו.
 - ה. שימוש בכספי תרומות בשנת 2010 – אין תרומות .
 - ו. עלות גיוס תרומות – אין גיוס תרומות .
 - ז. העברת כספים ונכסים ללא תמורה שאינה מהווה חלק מהפעילות במסגרת מימוש המטרות.
 - ח. פירוט עסקאות במקרקעין בשנת 2010 – אין עסקאות במקרקעין.
 - ט. עסקאות שלא במקרקעין שביצע האיגוד עם צדדים קשורים ב שנת 2010 – ניתן פירוט של עסקאות שנעשו עם שלושה מחברי העמותה שהם נותני שרותים לאיגוד.
 - י. דרישה לתיקון ליקויים ע"י גורם מוסמך בשנת 2010 – פורטו הדרישות מטעם רשם העמותות ושלוחיו והתשובות שניתנו.
 - יא. פירוט אירועים חריגים בשנת 2010 – לא היו אירועים חריגים.
 - יב. תיאור הפריסה הגיאוגרפית של פעילויות האיגוד בשנת 2010.
 - יג. פירוט ענין מהותי אחר שאירע בשנת 2010 – לא היו אירועים מהותיים נוספים .
 - יד. עדכונים נוספים – דווח על מינוי מנכ"לית לאיגוד במרץ 2011.
 - טו. הודעה באשר לבעלי התפקידים באיגוד – ניתנו פרטים בהתאם לדרישות.

5. מסקנות

- א. תקציב העמותה לשנת 2010 נדון ואושר ביום 10.2.2010.
- ב. ישנם עדיין מקרים של חריגה או תת ביצוע גדולים מתקציב הפעולות בסעיפים מסוימים כמו שכר, תמיכה טכנית, תקשורת הכנסות מימון , פחת ועוד.
- ג. ועד העמותה עדכן השנה, את התקציב בהחלטתו בישיבה מיום 24.11.2010.
- ד. העודף בתקציב המאושר הגיע ל – 1,000 אלפי ש"ח והעודף בביצוע הגיע ל – 1,301 אלפי ש"ח, סטייה של 3.1% (לא כולל הפרשה למס הכנסה).
- ה. היקף פעילות העמותה גדל ב – 9.9% בקירוב בצד ההכנסות וב – 17.5% בקרוב בהוצאות הפעילות.
- ו. לפי כללי ניהול תקין של רשם העמותות השתתפות חבר ועד בדיון בנושא אליו יש לו קשר אישי הינו בבחינת ניגוד עניינים.



דב פניני רואי חשבון
DOV PNINI & CO. (ISR.)

1. השתתפותו של דורון שקמוני בישיבת הוועד ביום 10.2.2010 היתה בתום לב מבחינתו תוך הבנה, שאין בה ניגוד עניינים ולו בשל התנגדותו למינוי בדיונים לפני הישיבה והימנעותו בישיבה מהשתתפות בהחלטה, משום רצונו להימנע מניגוד העניינים במקרה זה.
2. חוות דעתו של עו"ד טל קפלן אשר ניתנה לי טלפונית גורסת למעשה, כי התנהלותו של דורון שקמוני נעשתה לטובת האיגוד וננקטו הצעדים המתאימים כך שאין בה ניגוד עניינים.

6. המלצות

- א. לאשר את הדוחות הכספיים לשנת 2010 כפי שבוקרו ע"י דורון ארגוב רואה חשבון.
- ב. לאשר את הדוח המילולי של העמותה לשנת 2010.
- ג. לדאוג שבכל מקרה של קיום חשש לניגוד עניינים של חבר ועד לגבי נושא שבדיון בוועד לא ישתתף אותו חבר בדיון.
- ד. לטפל בתשלומי מלגות ומענקי מחקר בהתאם להוראות שלטונות המס בדבר תשלומים, דהיינו ניכוי מס במקור בעת התשלום ולפי ההוראות.

בכבוד רב,

דב פניני, רו"ח
הגוף המבקר